

Тема «Выездная налоговая проверка»

Задача 1

В организации проводилась выездная налоговая проверка в 2019 г. по всем уплачиваемым налогам в течение двух месяцев. Дата начала налоговой проверки – 17 июня 2019 г.

Определите дату окончания налоговой проверки и период, который может быть охвачен выездной проверкой. Назовите документ, который должен быть составлен по результатам выездной налоговой проверки. Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация имеет два филиала.

Задача 2

Определите ситуации, при которых повышается вероятность назначения выездной налоговой проверки в отношении налогоплательщика:

- налоговая нагрузка составляет 120% среднеотраслевого уровня;
- среднемесячная заработная плата ниже среднего уровня по данному виду деятельности в субъекте Федерации на 15%;
- рентабельность продаж находится на среднеотраслевом уровне;
- получение бухгалтерского убытка в первом полугодии текущего года;
- доля вычетов по НДС за 12 месяцев превышает 90%;
- темп роста доходов в прошедшем году — 5%, расходов — 20%;
- рентабельность активов выше среднеотраслевого уровня на 5 процентных пунктов;
- в прошедшем году организация снялась с учета в одном налоговом органе и встала на учет в другом в связи с изменением места нахождения;
- отказ налогоплательщика от участия в рассмотрении материалов камеральной налоговой проверки.

Задача 3

Организация занимается выращиванием зерновых культур. По данным Отчета о финансовых результатах выручка за 2018 год составила 89 530 тыс. руб., прочие доходы – 12 569 тыс. руб.

По данным налоговой отчетности организация за 2018 год уплатила в бюджет следующие налоги и взносы:

- налог на прибыль организаций - 1 106 053 руб.;
- налог на добавленную стоимость - 1 429 160 руб.;
- налог на имущество организаций - 20 034 руб.;
- налог на доходы физических лиц – 685 900 руб.
- страховые взносы – 1 288 800 руб.

По данным налоговой службы средняя налоговая нагрузка по виду экономической деятельности «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях» за 2018 год составляет 3,2 %.

Определите, существует ли риск назначения выездной налоговой проверки в организации по данному показателю.

Задача 4

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Молочный комбинат», занимающееся переработкой молока, за 2018 год имеет следующие показатели деятельности, руб.:

Внеоборотные активы – 113 050 860

Оборотные активы – 4 878 353

Выручка – 269 976 158

Себестоимость – 188 254 091

Коммерческие расходы – 258 021

Управленческие расходы – 220 772

Прибыль от продаж – ?

Прочие доходы – 1 722 330

Прочие расходы – 3 629 002

Прибыль до налогообложения – ?

Средняя заработная плата работников – 30 569.

По данным налоговой службы средняя рентабельность проданных товаров (работ, услуг) по виду экономической деятельности «Производство пищевых продуктов» за 2018 год составляет 9,2 %; рентабельность активов – 7,1%. Средняя заработная плата за 2018 год составила 29 250 руб.

Определите рентабельность проданных товаров (работ, услуг), рентабельность активов АО «Молочный комбинат» за 2018 год. Существует ли риск назначения выездной налоговой проверки в организации в 2019 году?

Задача 5

22 января 2019 года ООО «Надежда» получила аванс под предстоящую поставку товара от ООО «Созвездие» на сумму 300 000 руб. 15 февраля 2019 года организацией получен аванс под поставку товара от ООО «Стелла» на сумму 150 000 руб. Товары облагаются НДС по ставке 20 %.

Бухгалтер не отразил данные операции в учете, что является грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения и привело к снижению налоговой базы по НДС и неполной уплате налога.

Определите сумму штрафов, предусмотренных ст. 120 и ст.122 Налогового кодекса РФ.

Задача 6

В ходе выездной налоговой проверки при проведении контрольных мероприятий налоговые инспекторы выявили занижение суммы внереализационных доходов на размер кредиторской задолженности – 155 000 руб., которую необходимо списать согласно истечению исковой давности. Сроком по исковой давности выступают 3 года.

В связи с этим налоговый орган квалифицировал данное обстоятельство как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и привлек организацию к ответственности в соответствии со ст. 120 НК РФ, при этом доначислив сумму налога на прибыль, а также начислил штраф за неполную уплату суммы налога в соответствии со ст. 122 НК РФ.

Определите сумму доначисленного налога на прибыль и штрафных санкций.